

**PERSEPSI ETIS BERDASARKAN GENDER DAN LEVEL HIERARKIS
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS*
*MANAGEMENT***



Diajukan Untuk Memenuhi Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Disusun Oleh :
SRI SUGIHARTI
B 200 030 373

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2007

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“PERSEPSI ETIS BERDASARKAN GENDER DAN LEVEL HIERARKIS
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT*”**

Yang disusun oleh :

NAMA : Sri Sugiharti

NIM : B 200 030 373

FAKULTAS/JURUSAN : EKONOMI/AKUNTANSI

Penandatanganan berpendapat bahwa Skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Januari 2007

Pembimbing Utama

(Fatchan Achyani.SE. M.Si.)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Drs. H. Syamsudin, MM)

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini kupersembahkan untuk:

- *Gusti Allah SWT, Rasulullah Muhammad SAW.*
- *Mamah, Bapak atas kerja keras, kasih sayang dan ketulusan dcanya.*
- *Mba-mba, Mas-mas, dan penakan-penakanku makasih atas semangat dan bimbingannya.*
- *Mas Nug....mathurnawun....*
- *Nusa bangsa dan almamaterku*

MOTTO

إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا ﴿٦﴾ فَإِذَا فَرَغْتَ فَانصَبْ ﴿٧﴾
وَإِلَىٰ رَبِّكَ فَارْغَبْ ﴿٨﴾

“Sesungguhnya sesudah kesulitan akan datang kemudahan, maka kerjakanlah urusanmu dengan sungguh-sungguh, dan hanya kepada ﷻ kamu berharap”.

(Q.S. Alam Nasyrah:6-8)

Waktu bagaikan pedang, barangsiapa tidak bisa memanfaatkan waktu dengan baik, maka akan terpotong oleh waktu.

(Al Hadits)

وَأَسْتَعِينُوا بِالصَّبْرِ وَالصَّلَاةِ وَإِنَّهَا لَكَبِيرَةٌ إِلَّا عَلَى الْخَاشِعِينَ ﴿٤٥﴾

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”.

(Q.S. Al-Baqarah: 45)

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat dan hidayah -Nya yang di limpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat mengadakan penelitian dan sekaligus menyelesaikan penyusunan naskah sekripsi yang berjudul: “ PERSEPSI ETIS BERDASARKAN GENDER DAN LEVEL HIERARKIS AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT* “ karena penulis yakin bahwa hanya dengan kehendak-Nya lah segala sesuatu itu bisa terjadi.

Penulis menyadari bahwa sekalipun telah berusaha dengan segala upaya dalam menyusun sekripsi ini namun penulis yakin bahwa hasilny kurang dari sempurna dan tidak lepas dari kekurangan dan kelemahan-kelemahan.Oleh sebab itu saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan.

Disamping itu pula dalam kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Allah SWT beserta rosululloh dan para pengikut-pengikutnya.
2. Bapak Drs. H. Syamsudin,SE.,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Banu Witono,SE,M.Si.,Ak., selaku Ketua Jurusan Ekonomi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Fatchan Achyani,SE,MSi, selaku pembimbing akademik sekaligus pembimbing skripsi yang dengan ketulusan dan kesabaran hati beliau telah membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Semua Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu penulis untuk mendapatkan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Mamah, Bapak yang selalu mencurahkan kasih sayangnya dan mengiringi langkahku dengan ketulusan doanya.
7. Mba Ana, Mas Anto, Mas Aji, Mba Dani (Sangune jalan terus lho... ☺), kakak-kakak iparku (Mas Lik, Mba Echi, Mba Atri, Mas Aris) makasih atas semangat dan bimbingannya. Ponakan-ponakanku (Doni, Dinda, Arel-ndut, Keysha, Cacailus, Rafi), doain tante yagh...
8. Mas Mahbub “Nug-Nug”Ashari Nugroho, makasih atas semangat dan kesabarannya. Semangat kerja yagh..., doain “ade’mu” ini cepet dapat kerja ♥.
9. Dhyn-ndut dan AD 4444 GS, AD 4000 AB nya, Thalithut makasih udah jadi teman setiaku. Kitrink, Ari (kadal), Agung cah E (makasih dah dianter riwa-riwi ke Jogja). Basirz, Edi, Dadang, Wuri, dan semua teman-teman Akuntansi 2003 khususnya kelas H.
10. Panca dan temannya (makasih dah dianter riwa-riwi di Semarang), teman-teman PPA-BCA Jakarta (thanks Supportnya). Weka, Dodik (makasih infonya).
11. PAREANOM – Club, Mba Nopex, Indah (makasih pinjaman komputernya), Amel (singa..Aumm...), Novi S.Psi.(Eks Pareanom, makasih silihan motore),

mba Tina, Anggi, Mba Eni, Ellen ABA, Ellen UMS, Mba Mimin, Putri, Tutik.

Pak Tedjo (terimakasih sudah memberikan keamanan dan kenyamanan kost).

12. Mas Budi “Bumi Sakinah” terimakasih olah datanya.

13. Dan semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu dan memperlancar selesainya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, hal ini karena keterbatasan pengetahuan dan cakrawala berfikir yang ada pada penulis. Penulis berharap semoga penelitian ini bermanfaat dan mendapat ridho dari Allah SWT. Amin.

Akhir kata Maha Suci dan Maha Tinggi Allah, semoga kita senantiasa mendapat Petunjuk dan Rahmat dari-Nya, Amin ya robal alamin.

Wassalamu’alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Januari 2007

Penulis

Sri Sugiharti

ABSTRAKSI

PERSEPSI ETIS BERDASARKAN GENDER DAN LEVEL HIERARKIS AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PRAKTIK *EARNINGS MANAGEMENT*

Dalam dunia bisnis, etika merupakan hal penting yang terus selalu dijunjung tinggi. Pelaku bisnis dituntut untuk melaksanakan tanggung jawab moral atas aktivitas bisnis yang mereka lakukan. Masyarakat menghendaki perusahaan sebagai institusi ekonomi yang tidak hanya memiliki kinerja keuangan (*financial performance*) yang tinggi tetapi juga memiliki kinerja etis (*ethical performance*) yang tinggi pula. Akuntan publik sebagai pihak yang bertanggung jawab atas kewajaran laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan, mempunyai kemungkinan untuk suatu saat berhadapan langsung dengan laporan keuangan atau tindakan perusahaan yang mengandung unsur *earnings management*. Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka penulis merumuskan permasalahan; Apakah persepsi etis akuntan publik terhadap *earnings management* berbeda menurut tipe *earnings management*, kesesuaian dengan GAAP/PABU, arah *earnings management*, materialitas, periode waktu akibat dan tujuan *earnings management*, Apakah terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi etis auditor senior dan auditor yunior, persepsi etis auditor pria dan wanita terhadap praktek *earnings management*. Pengambilan sampel sebanyak 70 orang responden. Metode analisis yang digunakan adalah kuantitatif.

Adapun hasil yang diperoleh untuk uji *Wilcoxon*, untuk melihat perbedaan persepsi auditor terhadap Metode Operasional dengan Metode Akuntansi, Konsisten dengan Inkonsisten, Naik dengan Turunnya *Earning*, manipulasi baik Material atau dengan tidak Material diperoleh hasil nilai probabilitas $< 0,05$ yang berarti ada perbedaan persepsi etis akuntan publik terhadap variabel pembandingan di atas. Sedangkan variabel kuartal atau akhir tahun, dan Tujuan *Earnings Management* untuk kepentingan jangka panjang perusahaan atau untuk kepentingan individu manajer, nilai probabilitasnya $>$ dari $0,05$ maka H_0 diterima yang berarti ada persamaan persepsi etis akuntan publik terhadap praktik *earnings management*.

Tidak ada perbedaan persepsi baik berdasarkan Gender maupun Level terhadap *Praktik Earnings Management* dimana hasil probabilitas keduanya berdasarkan uji Independent T test $>$ dari $0,05$.

Kata kunci: *Persepsi etis, Pria, Wanita, Senior, Yunior, Praktik Earnings Management.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 7
A. Persepsi	7
B. Earnings Management	8
C. Persepsi Etis Terhadap Praktik Earnings Management	14
D. Level Hierarkis Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik	18
E. Penelitian Terdahulu	19
F. Hipotesis	21
 BAB III METODE PENELITIAN	 23
A. Populasi dan Sampel	23
B. Variabel dan Pengukurannya	24
C. Metode Pengumpulan Data	27
D. Rencana Analisis Data	29

E. Pengujian Asumsi	32
F. Teknik Pengujian Hipotesis	33
 BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	38
A. Pelaksana Penelitian	38
B. Deskripsi Data.....	39
C. Analisis Data.....	41
D. Hasil Pengujian Asumsi.....	44
E. Uji Hipotesis	46
F. Pembahasan	55
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	58
A. Kesimpulan	58
B. Kendala Penelitian	59
C. Saran	59
 PUSTAKA	
LAMPIRAN – LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Variabel Yang Mempengaruhi Persepsi Etis Terhadap Earnings Management	26
Tabel 4.1	Nama KAP, Jumlah Kuesioner Yang Disebar, Kembali dan Diolah	39
Tabel 4.2	Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	40
Tabel 4.3	Uji Validitas <i>Earnings Management</i>	41
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas <i>Earnings Management</i>	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov.....	44
Tabel 4.6	Uji Homogenitas.....	46
Tabel 4.7	Uji Variabel Tipe <i>Earnings Management</i>	47
Tabel 4.8	Uji Variabel Kesesuaian Dengan PABU	48
Tabel 4.9	Uji Variabel Arah <i>Earnings Management</i>	49
Tabel 4.10	Uji Variabel Materialitas	49
Tabel 4.11	Uji Variabel Periode Waktu Akibat	50
Tabel 4.12	Uji Variabel Tujuan <i>Earnings Management</i>	51
Tabel 4.13	Uji Normalitas (Praktik <i>Earnings Management</i>)	52
Tabel 4.14	Uji Homogenitas (Praktik <i>Earnings Management</i>).....	53
Tabel 4.15	Uji T test Praktik <i>Earnings Management</i> (Gender)	54
Tabel 4.16	Uji T test Praktik <i>Earnings Management</i> (Level)	54